

# دیوان عدالت اداری

کلاسسه پرونده: ه.ع/918/91

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 2546/210 مورخ 18/1/1388

تاریخ ارجاع: 04 اردیبهشت 1394

مهلت اعتراض: از 28 خرداد 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 09 تیر 1394

بسمه تعالی

دادنامه 195 /91 / ق/138

\* مرجع رسیدگی: هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

\* شاکی: 1- محمد حسن درویشی 2- سید رضا علم الهدای

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

«گردشکار»

\* خلاصه دادخواست شاکی با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا شرع:

شکات با تقدیم دادخواست فوق اعلام داشته اند به موجب ماده 113 قانون تأمین اجتماعی مصوب 1354 و همچنین تبصره 2 ماده 5 لایحه قانونی اصلاح قانون تشکیل سازمان تأمین اجتماعی مصوب 28/4/1358 کلیه کارکنان سازمان از لحاظ پرداخت مالیات و عوارض بر حقوق و مزایا مانند مستخدمین رسمی دولت خواهند بود در حالیکه سازمان امور مالیاتی در بخشنامه موضوع خواسته براساس قسمت ب - 5 بند 11 قانون بودجه سال 88 که عبارت وزارتخانه ها و موسسات دولتی، شرکتها و سایر دستگاه های دولتی موضوع مواد 1 و 2 و 4 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری قضات، اعضای هیات علمی دانشگاه ها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی جایگزین عبارت قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت مصوب 12/6/70 در ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم شده است در قسمت ذیل بخشنامه مذکور کارکنان سازمان را از مصادیق عبارت مزبور ندانسته و نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان سازمان را پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم تا 42 میلیون ریال به نرخ 10% و نسبت به مازاد آن نرخهای مقرر در ماده 131 قانون مالیاتهای مستقیم اعلام نموده است که این امر موجب میگردد مالیات کارکنان سازمان بصورت تصاعدی مورد محاسبه قرار گیرد بنابراین تقاضای رسیدگی و ابطال اطلاق بخشنامه مذکور از تاریخ صدور مورد استدعاست.

\* خلاصه مدافعات مشتکی عنه:

ادعای شاکیان در خصوص اینکه درآمد کارکنان سازمان تأمین اجتماعی هم مانند سایر کارکنان باید به نرخ مقطوع 10 درصد مورد محاسبه قرار گیرد موجه نمی باشد زیرا سازمان تأمین اجتماعی یک نهاد عمومی غیر دولتی است که در قانون بودجه سالهای 88 و 89 اجزاء نشده است در نتیجه نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان وزارتخانه ها و موسسات،

شرکتها و سایر دستگاههای دولتی موضوع مواد 1 و 2 و 4 و صرفاً قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری قضات ، اعضای هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به قوانین بودجه سالهای 88 و 89 و 10 درصد بوده و در مورد سایر حقوق بگیران نیز پس از کسر معافیت های مقرر در قانون فوق تا مبلغ 42 میلیون ریال به نرخ 10 درصد نسبت به مازاد آن به نرخهای مقرر در ماده 131 قانون مزبور خواهد بود لذا محاسبه مالیات بر درآمد حقوق کارکنان سازمان تامین اجتماعی که طبق قانون فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی یک نهاد عمومی غیر دولتی است و جزء هیچکدام از موارد مشخص شده در جزء ب 5 بند 11 قانون بودجه سال 88 نمی باشد براساس قسمت اخیر ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم صورت میگیرد بنابه مراتب بخشنامه موضوع شکایت مطابق نص صریح قوانین صادر شده است رد شکایت مورد استدعاست .

تهیه کننده گزارش :

علی اکبر رشیدی

موضوع در جلسه مورخ 9/4/1394 هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح ، نظریه هیات به شرح آتی اعلام می گردد .

\* رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی و اصناف \*

درخصوص شکایت آقایان محمد حسن درویشی فرزند اسمعیل و سید رضا علم الهدایی فرزند سید جواد به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره 2546/210 مورخ 18/1/88 بر مبنای ماده 5 قانون محاسبات عمومی کشور مصوب سال 1366 و ماده 3 قانون مدیریت خدمات کشوری ، موسسه یا نهاد عمومی غیر دولتی واحد سازمانی مشخصی است که دارای استقلال حقوقی و با تصویب مجلس شورای اسلامی ایجاد شده یا می شود بیش از 50 درصد بودجه سالانه آن از محل منابع غیر دولتی تامین گردد و عهده دار وظایف و خدماتی است که جنبه عمومی دارد ، مطابق تعاریف مذکور در قوانین و طبق بند 10 ماده واحده فهرست نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی مصوب 1373 و الحاقات بعدی ، سازمان تامین اجتماعی جزء موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی موضوع تبصره ماده 5 قانون مارالذکر بوده بنابراین براساس جزء ( ب 5 ) بند 11 قانون بودجه سال 1388 و جزء ( ز ) بند 7 قانون بودجه سال 1389 کل کشور عبارت از وزارتخانه ها ، موسسات ، شرکت ها و سایر دستگاه های دولتی موضوع مواد 1 و 2 و 4 و قسمت اخیر ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری قضات ، اعضای هیات علمی دانشگاهها و موسسات آموزش عالی و تحقیقاتی جایگزین عبارت قانون نظام هماهنگ پرداخت دولت مصوب 1370 مذکور در ماده 85 قانون مالیاتهای مستقیم گردیده است در نتیجه مقنن در قوانین بودجه سنوات 88 و 89 به طور مسجل دستگاههایی که مشمول نرخ مزبور در صدر ماده 85 قانون یاد شده می شوند احصاء نموده است و در قوانین فوق الذکر اشاره ای به نهادهای عمومی غیر دولتی نکرده است لذا بخشنامه مورد شکایت در تبیین حکم قانونگذار و شیوه های اجرایی آن بوده خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نبوده به استناد بند ( ب ) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند ، رأی صادره ظرف مدت بیست روز از سوی ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است . /ز

زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری